



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Anna Maria Bernacchia, Presidente, Francesca Caproni, Revisore, Micaela Oliva, Revisore, revisori della Provincia di Terni;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Presidente della Provincia di Terni, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Terni registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 225.633 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;
- che ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	13.571,04
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.627.987,60
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	- 1.614.416,56
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	3.673.083,09
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c) = a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e) = d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	54.284,16	67.855,20	13.571,04	13.571,04	-
Disavanzo tecnico al 31.12....			-		-
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	4.273.491,89	613.979,84	3.659.512,05	1.614.416,56	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			-		-
TOTALE	4.327.776,05	681.835,04	3.645.941,01	1.627.987,60	-

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	67.855,20	13.571,04	13.571,04	13.571,04	108.568,32
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	613.979,84	602.811,16	11.168,68		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	681.835,04	616.382,20	24.739,72	13.571,04	108.568,32

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		16.427,73	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		5.227,20	
Totale	€ -	€ 21.654,93	€ -

- ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			-	-
Casa riposo anziani			-	-
Fiere e mercati			-	-
Mense scolastiche			-	-
Musei e pinacoteche			-	-
Teatri, spettacoli e mostre			-	-
Colonie e soggiorni stagionali			-	-
Corsi extrascolastici			-	-
Impianti sportivi	162.477,60	303.528,09	- 141.050,49	53,53%
Parchimetri			-	-
Servizi turistici			-	-
Trasporti funebri, pompe funebri			-	-
Uso locali non istituzionali			-	-
Centro creativo			-	-
Altri servizi			-	-
Totali	162.477,60	303.528,09	- 141.050,49	53,53%

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	26.090.911,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	26.090.911,64

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	634.326,55	-	26.090.911,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	634.326,55	-	5.852.186,93

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	5.852.186,93	5.852.186,93	5.852.186,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	5.852.186,93	5.852.186,93	5.852.186,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	5.852.186,93	5.852.186,93	5.852.186,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.852.186,93	5.852.186,93	5.852.186,93

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 55.662.582,68	€ 7.647.797,96	€ 32.521.113,19	€ 40.168.911,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 29.522.864,88	€ 5.157.792,56	€ 13.401.208,89	€ 18.559.001,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.608.565,69	€ 437.238,08	€ 1.141.755,03	€ 1.578.993,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 90.794.013,25	€ 13.242.828,60	€ 47.064.077,11	€ 60.306.905,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 73.217.860,38	€ 9.192.991,09	€ 26.337.854,87	€ 35.530.845,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 886.329,60	€ 645.094,06	€ 47.927,26	€ 693.021,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 74.104.189,98	€ 9.838.085,15	€ 26.385.782,13	€ 36.223.867,28
Differenza D (D=B-C)	=	€ 16.689.823,27	€ 3.404.743,45	€ 20.678.294,98	€ 24.083.038,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 16.689.823,27	€ 3.404.743,45	€ 20.678.294,98	€ 24.083.038,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.960.035,43	€ 3.304.444,65	€ 1.587.680,56	€ 4.892.125,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.439,15	€ 2.439,15	€ -	€ 2.439,15
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.263.204,94	€ -	€ 206.157,25	€ 206.157,25
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.225.679,52	€ 3.306.883,80	€ 1.793.837,81	€ 5.100.721,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.225.679,52	€ 3.306.883,80	€ 1.793.837,81	€ 5.100.721,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 16.122.615,33	€ 1.809.859,71	€ 1.692.793,62	€ 3.502.653,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 16.122.615,33	€ 1.809.859,71	€ 1.692.793,62	€ 3.502.653,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 16.122.615,33	€ 1.809.859,71	€ 1.692.793,62	€ 3.502.653,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.103.064,19	€ 1.497.024,09	€ 101.044,19	€ 1.598.068,28
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 15.000.000,00	€ 4.785.215,08	€ -	€ 4.785.215,08
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 15.043.246,05	€ 4.785.215,08	€ 43.246,05	€ 4.828.461,13
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 44.860.372,41	€ 21.670.928,22	€ 408.634,63	€ 22.079.562,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 51.052.324,58	€ 21.357.478,74	€ 269.033,13	€ 21.626.511,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U+V)	=	€ 11.557.689,24	€ 5.215.217,02	€ 20.875.694,62	€ 26.090.911,64

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	12.171.683,63	12.171.683,63	8.999.219,04
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	151	114
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			2.222.472,19
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	-	43.246,05	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	7.619,59	8.123,24

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.333.030,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	144.057,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	295.882,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.893.091,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.893.091,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.342.610,91
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	550.480,35

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.446.303,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.545.324,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.096.075,70
SALDO FPV	€ 449.248,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 174.070,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 989.386,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 619.314,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 196.001,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.446.303,00
SALDO FPV	€ 449.248,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 196.001,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 65.466,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.958.825,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 10.723.843,05

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 19.394.225,96	€ 20.158.029,76	€ 7.647.797,96	37,93921356
Titolo II	€ 5.241.445,05	€ 5.245.805,17	€ 5.157.792,56	98,32222877
Titolo III	€ 1.069.919,84	€ 1.024.500,73	€ 437.238,08	42,67816188
Titolo IV	€ 11.904.718,25	€ 4.825.449,63	€ 3.304.444,65	68,47951804
Titolo V	€ 2.439,15	€ 2.439,15	€ 2.439,15	100

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	740.263,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.627.987,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.428.335,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.330.447,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	631.292,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	645.113,35
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.933.758,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.971,12
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.890,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	78.920,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.882.698,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	144.057,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.234,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.722.406,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.311.225,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		411.181,53

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	42.495,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.805.060,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.827.888,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.890,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	78.920,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.834.360,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.464.782,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		450.332,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	279.647,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		170.684,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	31.385,63
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		139.298,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.333.030,80
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		144.057,23
Risorse vincolate nel bilancio		295.882,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.893.091,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.893.091,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.882.698,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.971,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	144.057,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.311.225,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	16.234,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		388.210,41

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI E RISCHI - FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	33.222,61			1.010,40	34.233,01
Totale Fondo perdite società partecipate		33.222,61	-	-	1.010,40	34.233,01
Fondo contenzioso	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI E RISCHI - SERVIZI GENERALI FONDO CONTENZIOSO	137.495,70		64.575,24	74.311,70	127.759,24
Totale Fondo contenzioso		137.495,70	-	64.575,24	74.311,70	127.759,24
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	FCDE DI PARTE CORRENTE - SER. GEN. FCDE DI PARTE CAPITALE - SER. GEN.	3.678.655,96 235.392,15		79.481,99	1.384.526,58 31.385,63	5.142.664,53 266.777,78
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.914.048,11	-	79.481,99	1.415.912,21	5.409.442,31
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						-
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	-	-
Totale		4.084.766,42	-	144.057,23	1.342.610,91	5.571.434,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				136.340,05		-	-	-	-	-	-	136.340,05
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				4.764.657,50	22.971,12	353.056,06	18.421,17	65.881,34	422.974,14	4.157,70	295.882,37	4.614.594,61
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				1.007.574,69	42.495,71	-	15.295,16	27.200,55	-	-	-	965.078,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
				50.374,69	-	-	-	-	-	-	-	50.374,69
				5.958.946,93	65.466,83	353.056,06	33.716,33	93.081,89	422.974,14	-	295.882,37	5.766.388,33

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	-	136.340,05
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	295.882,37	4.614.594,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	965.078,98
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	50.374,69
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	295.882,37	5.766.388,33

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=-(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				0	0	0	0	0	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	740.263,48	631.292,98
FPV di parte capitale	2.805.060,85	2.464.782,72
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	682.718,52	740.263,48	631.292,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		92.205,62	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	419.939,54	424.344,10	359.383,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	88.212,62	135.501,14	87.019,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	174.566,36	88.212,62	184.890,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.879.184,27	2.805.060,85	2.464.782,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	193.041,13	630.879,96	1.077.260,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.655.007,66	2.143.045,41	1.387.521,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	31.135,48	31.135,48	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, è determinato dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	49.266.549,55	43.005.855,70	92.272.405,25
PAGAMENTI	(-)	28.390.854,93	37.790.638,68	66.181.493,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.090.911,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.090.911,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.226.780,63	14.913.342,26	37.140.122,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	32.728.859,50	16.682.256,28	49.411.115,78
FPV PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			631.292,98
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.464.782,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			10.723.843,05

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾	5.409.442,30
Acc.to residui perenti al 31/12/19 (solo per regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	34.233,01
Fondo contezioso	127.759,24
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	5.571.434,55
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	136.340,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.614.594,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	965.078,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	50.374,69
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	5.766.388,33
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 613.979,83
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.815.102,29	€ 7.024.292,77	€ 10.723.843,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 641.417,45	€ 4.084.766,42	€ 5.571.434,54
Parte vincolata (C)	€ 6.051.555,20	€ 5.958.946,93	€ 5.766.388,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.849,38	€ 29.860,20	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.902.719,74	-€ 3.049.280,78	-€ 613.979,82

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	4.084.766,42		3.914.048,11	170.718,31	-					
Utilizzo parte vincolata	5.958.946,93					163.340,05	4.764.657,50	1.007.574,69	50.374,69	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	29.860,20									29.860,20
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	72.308.645,73	49.266.549,55	22.226.780,63	-€ 815.315,55
Residui passivi	61.739.028,63	28.390.854,93	32.728.859,50	-€ 619.314,20

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

		2019
TEFA	RESIDUI INZIALI	4.062.555,55
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31/12	353.124,30
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	8,69%
SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S	RESIDUI INZIALI	835.109,44
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31/12	
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00%
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	RESIDUI INZIALI	95.117,37
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31/12	600,00
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,63%

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE è calcolato utilizzando il metodo della media semplice. Le risorse considerate sono quelle indicate nelle determinazioni dei Servizi relative al riaccertamento ordinario dei residui 2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 1/1/2019	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2019	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2019	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019
3.914.048,11	-164.130,18	1.659.524,37	5.409.442,31

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro € 127.759,24 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. La determinazione del fondo è analiticamente illustrata nella relazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.010,40 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
D.I.T. Soc. Consortile a r.l.	5.163,00	19,57%	€ 1.010,40	€ 1.010,40
			€ -	
			€ -	

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.332.256,09	4.834.360,97	2.502.104,88
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	2.332.256,09	4.834.360,97	2.502.104,88

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere/non essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 20.514.280,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.952.181,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.530.413,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	€ 35.996.876,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	€ 3.599.687,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui,	€ 210.486,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-	€ 3.389.201,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per	€ 210.486,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle		0,58%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 32.742.414,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 645.094,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 32.097.320,76

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	35.018.500,33	33.765.376,46	32.742.414,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 1.253.123,87	- 1.022.961,64	- 645.094,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 33.765.376,46	€ 32.742.414,82	€ 32.097.320,76
Nr. Abitanti al 1/1/19	225.633	225.633	225.633
Debito medio per abitante	149,65	145,11	142,25

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 286.448,74	€ 254.723,02	€ 210.486,28
Quota capitale	€ 1.253.123,87	€ 1.022.961,64	€ 645.094,06
Totale fine anno	€ 1.539.572,61	€ 1.277.684,66	€ 855.580,34

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	FCDE Accantonamenti
			COMPETENZA ESERCIZIO 2019
RECUPERO EVASIONE TOSAP	12.228,57	6.778,04	
RECUPERO EVASIONE ALTRI TRIBUTI	6.604.398,64	225.606,46	225.606,46
TOTALE	6.616.627,21	232.384,50	

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

	2019
ACCERTAMENTO	67.079,77
RISCOSSIONE	79,77
%RISCOSSIONE	0,0012

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	ACCERTAMENTO 2019
Sanzioni Cds	67.079,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	67.079,77
destinazione a spesa corrente vincolata	-
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per investimenti	0,00%

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	835.109,44	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	835.109,44	100%
Residui della competenza	67.000,00	
Residui totali	902.109,44	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	95.117,37	
Residui riscossi nel 2019	600,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	47.037,37	
Residui al 31/12/2019	47.480,00	100%
Residui della competenza	8.200,00	
Residui totali	55.680,00	
FCDE al 31/12/2019	11.794,89	24,92%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	6.277.900,53	€ 6.266.307,27	-11.593,26
102	imposte e tasse a carico ente	584.403,85	€ 520.102,97	-64.300,88
103	acquisto beni e servizi	3.989.574,63	€ 4.656.882,59	667.307,96
104	trasferimenti correnti	9.497.074,93	€ 10.234.031,41	736.956,48
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	273.751,11	€ 218.503,89	-55.247,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	63.891,00		-63.891,00
110	altre spese correnti	537.555,60	€ 434.619,05	-102.936,55
TOTALE		€ 21.224.151,65	€ 22.330.447,18	1.106.295,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	13.681.691,86	€ 6.112.894,35
Spese macroaggregato 103	143.097,66	€ 7.785,86
Irap macroaggregato 102	809.140,71	€ 347.458,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	189.689,95	
Altre spese: da specificare INCENTIVI		€ 39.430,11
Altre spese: da specificare FORMAZIONE		€ 11.159,51
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 14.823.620,18	€ 6.518.727,98
(-) Componenti escluse (B)	2.684.317,13	€ 58.375,48
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 12.139.303,05	€ 6.460.352,50
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione segnala che, a seguito della documentazione prodotta, non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto non sono stati messi a disposizione i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e le asseverazioni degli organi di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2019
a) Componenti positivi della gestione	27.619.693,77
b) Componenti negativi della gestione	29.210.100,77
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-1.590.407,00
c) Proventi ed oneri finanziari	-216.391,23
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
e) Proventi ed oneri straordinari	2.379.347,31
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	572.549,08
Imposte	347.458,05
Risultato economico d'esercizio	225.091,03

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
5.479.088,04	5.530.337,89	5.557.386,29

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	381.714.393,84	373.978.536,51
Totale del passivo	94.382.950,67	82.705.869,64
Totale Patrimonio netto	287.013.832,48	291.144.907,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 225.091,03
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 225.091,03

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 135.359.608,79
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 155.056.413,97
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 225.091,03

		Importo
	fondo di dotazione	
	a riserva	€ 225.091,03
	a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
	Totale	€ 225.091,03

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 .

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta/non rispetta** il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

Considerato che l'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale e che deve provvedere al suo aggiornamento, nell'ottica della articolazione corretta dello stesso e con la finalità di stabilire la sua reale e giusta sostenibilità, si ritiene che debbano essere tenuti costantemente sotto controllo gli equilibri di bilancio in quanto l'epidemia covid-19, potrebbe determinare una variazione anomala sia dal lato delle entrate che da quello delle spese. I controlli sugli equilibri devono essere costanti anche al fine del contenimento di spese che potrebbero essere rinviate.

Si raccomanda, inoltre, di definire con sollecitudine, con l'Ente Regione Umbria, i rapporti di credito/debito con riferimento alla formazione professionale e mercato del lavoro e quelli concernenti il ristoro delle risorse impiegate per le funzioni regionali delegate per la gestione delle strade regionali Ex Anas.

Si invita l'ente a seguire puntualmente i rapporti con gli enti partecipati segnalando quanto evidenziato nel paragrafo "Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate" - Crediti e debiti reciproci. A tal proposito si segnala che lo scorso anno, su indicazione di questo Collegio sono state già accantonate delle somme relativamente a importi pretesi da una partecipata. Per quanto sopra si invita ad un accantonamento prudenziale per la copertura di ipotetiche discordanze tra i crediti e i debiti con le partecipate.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di effettuare accantonamenti prudenziali come indicato nella sezione "Considerazioni, proposte e raccomandazioni"

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Maria Bernacchia,

Francesca Caproni

Micaela Oliva